



О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 ноября 2023 года № 87. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 4 декабря 2023 года № 33720

Примечание ИЗПИ!

Порядок введения в действие см. п. 4.

Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности (далее – Перечень), согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Департаменту бухгалтерского учета Национального Банка Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

1) совместно с Юридическим департаментом Национального Банка Республики Казахстан государственную регистрацию настоящего постановления в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего постановления на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан после его официального опубликования;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего постановления представление в Юридический департамент Национального Банка Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятия, предусмотренного подпунктом 2) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на курирующего заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан.

4. Настоящее постановление вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования, за исключением:

1) абзацев шестнадцатого и семнадцатого пункта 9 Перечня, которые вводятся в действие с 1 декабря 2023 года;

2) абзацев пятого, шестого, двенадцатого, тринадцатого, четырнадцатого, двадцать третьего, двадцать четвертого, двадцать пятого, двадцать шестого, двадцать седьмого, тридцать седьмого, тридцать восьмого, тридцать девятого, сорокового, сорок первого, сорок второго, сорок третьего, сорок четвертого, сорок пятого пункта 2 Перечня, второго, третьего, четвертого, пятого, седьмого, восьмого, двадцать пятого, двадцать

шестого, двадцать седьмого, двадцать восьмого, двадцать девятого, тридцатого, тридцать первого, тридцать второго, тридцать третьего, тридцать четвертого, тридцать пятого, тридцать шестого, тридцать седьмого, тридцать восьмого, тридцать девятого, сорокового пункта 4 Перечня, второго, третьего, девятого, десятого, одиннадцатого, двенадцатого, тринадцатого, четырнадцатого, пятнадцатого, шестнадцатого, семнадцатого, восемнадцатого пункта 5 Перечня, пятого, шестого, седьмого, восемнадцатого, девятнадцатого, двадцатого, двадцать первого, двадцать второго, двадцать третьего, двадцать четвертого, двадцать пятого, двадцать шестого, тридцать пятого, сорокового пункта 6 Перечня, которые вводятся в действие с 1 января 2024 года

*Председатель
Национального Банка
Республики Казахстан*

Т. Сулейменов

СОГЛАСОВАНО

Министерство финансов
Республики Казахстан

СОГЛАСОВАНО

Агентство Республики Казахстан
по регулированию и развитию
финансового рынка

СОГЛАСОВАНО

Бюро национальной статистики
Агентства по стратегическому
планированию и реформам
Республики Казахстан

Приложение
к постановлению Председатель
Национального Банка
Республики Казахстан
от 27 ноября 2023 года № 87

Перечень некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности

1. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 30 ноября 2007 года № 134 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5089) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета доверительных операций и кастодиальной деятельности банками второго уровня и филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан, утвержденной указанным постановлением :

заголовок главы 3 изложить в следующей редакции:

"Глава 3. Учет банком-кастодианом активов инвестиционных фондов";

пункт 32 изложить в следующей редакции:

"32. Деньги клиентов, принятые банком-кастодианом на основании кастодиального договора, и операции с деньгами, принятыми в соответствии с кастодиальным договором, а также полученный инвестиционный доход (расход), учитываются на следующих балансовых счетах:

2012 "Корреспондентские счета иностранных центральных банков" - в случае, если кастодиальный договор заключен с иностранным центральным банком;

2013 "Корреспондентские счета других банков" - в случае, если кастодиальный договор заключен с банком (кроме иностранного центрального банка);

2202 "Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" - в случае, если кастодиальный договор заключен с управляющим инвестиционным портфелем и (или) добровольным накопительным пенсионным фондом.

Бухгалтерский учет иных активов, принятых банком-кастодианом на основании кастодиального договора, осуществляется на внебалансовых счетах группы счетов 7700 "Активы, принятые на кастодиальное хранение, за исключением пенсионных активов добровольных накопительных пенсионных фондов", предусмотренных Типовым планом счетов бухгалтерского учета.";

подпункт 1) пункта 33 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму денег:

Дт	1051	"Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан"
	1052	"Корреспондентские счета в других банках"
Кт	2012	"Корреспондентские счета иностранных центральных банков"
	2013	"Корреспондентские счета других банков"
	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (

банковский инвестиционный счет) :" ,
--

пункт 34 изложить в следующей редакции:

"34. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора, получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с финансовыми инструментами, принятыми на основании кастодиального договора, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией, осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 "Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан", 1052 "Корреспондентские счета в других банках" и кредиту и (или) дебету балансовых счетов 2012 "Корреспондентские счета иностранных центральных банков", 2013 "Корреспондентские счета других банков", 2202 "Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" соответственно.";

заголовок главы 4 изложить в следующей редакции:

"Глава 4. Учет пенсионных активов, принятых на основании кастодиального договора";

пункты 71, 72, 73 и 74 изложить в следующей редакции:

"71. При поступлении пенсионных взносов вкладчиков на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	"Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан"
	1052	"Корреспондентские счета в других банках"
	2013	"Корреспондентские счета других банков"
Кт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский инвестиционный счет)

72. При осуществлении переводов пенсионных накоплений в единый накопительный пенсионный фонд, добровольные накопительные пенсионные фонды и банки, обслуживающие получателей пенсионных выплат, с банковского счета пенсионных выплат добровольного накопительного пенсионного фонда, в соответствии с кастодиальным договором осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) по переводу суммы с банковского инвестиционного счета добровольного накопительного пенсионного фонда на банковский счет пенсионных выплат добровольного накопительного пенсионного фонда:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский инвестиционный счет)
Кт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский счет пенсионных выплат);

2) по переводу суммы на счет банка, обслуживающего получателя пенсионных выплат:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский счет пенсионных выплат).
Кт	1052	"Корреспондентские счета в других банках"
	2013	"Корреспондентские счета других банков".

73. При возврате сумм, поступивших на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда и признанных ошибочно зачисленными, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский счет пенсионных выплат)
Кт	1052	"Корреспондентские счета в других банках"
	2011	"Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан"
	2013	"Корреспондентские счета других банков".

74. При размещении денег, принятых на основании кастодиального договора, получении инвестиционного дохода (расхода) и совершении иных операций с пенсионными активами, помимо бухгалтерских записей, предусмотренных настоящей Инструкцией, осуществляются бухгалтерские записи по дебету и (или) кредиту балансовых счетов 1051 "Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан", 1052 "Корреспондентские счета в других банках", 2011 "Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан", 2013 "Корреспондентские счета других банков" и кредиту и (или) дебету балансового счета 2202 "Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" соответственно.";

пункт 76 изложить в следующей редакции:

"76. При зачислении на банковский инвестиционный счет добровольного накопительного пенсионного фонда суммы пени, начисленной за несвоевременное размещение пенсионных активов, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1051	"Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан"
	1052	"Корреспондентские счета в других банках"
Кт	2012	"Корреспондентские счета иностранных центральных банков"
	2013	"Корреспондентские счета других банков"
	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем" (банковский инвестиционный счет)";

пункт 91 изложить в следующей редакции:

"91. При возмещении и оплате управляющим инвестиционным портфелем, добровольным накопительным пенсионным фондом расходов, произведенных банком-кастодианом, подлежащих возмещению в соответствии с кастодиальным договором, а также оплате начисленных сумм комиссионного вознаграждения банка-кастодиана, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем"
		"Начисленные комиссионные доходы по профессиональной

Кт	1819	деятельности на рынке ценных бумаг"
	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности".";

пункт 93 изложить в следующей редакции:

"93. При погашении начисленного просроченного вознаграждения за оказанные управляющему инвестиционным портфелем, добровольному накопительному пенсионному фонду услуги на основании кастодиального договора, а также начисленной суммы неустойки (штрафа, пени) осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму начисленного просроченного вознаграждения:

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем"
Кт	1839	"Просроченные комиссионные доходы по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг";

2) на сумму неустойки (штрафа, пени):

Дт	2202	"Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем"
Кт	1860	"Прочие дебиторы по банковской деятельности"."

2. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 5348) следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

в главе 2:

в параграфе 1:

после счета 1060 62 дополнить счетом 1060 63 следующего содержания:

"1060 63	Целевые активы";
----------	------------------

после счета 1060 63 дополнить счетами 1070, 1071 и 1072 следующего содержания:

"1070	Электронные деньги
1071	Электронные деньги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан

1072	Электронные деньги, выпущенные банками и Национальным оператором почты";
------	--

в параграфе 3:

после счета 3390 72 дополнить счетами 3390 73 и 3390 74 следующего содержания:

"3390 73	Целевые накопления
3390 74	Обязательство по выплате целевых накоплений";

после счета 3540 дополнить счетами 3550 и 3550 01 следующего содержания:

"3550	Обязательства по выпущенным электронным деньгам
3550 01	Обязательства по выпущенным электронным деньгам";

в параграфе 7:

название счета 7220 01 изложить в следующей редакции:

"7220 01	Расходы по социальному налогу и социальным платежам";
----------	---

в главе 3:

в параграфе 1:

после описания счета 1060 62 дополнить номером, названием и описанием счета 1060 63 следующего содержания:

"1060 63 "Целевые активы" (активный).

Назначение: учет денег в виде целевых активов, предназначенных для обеспечения и осуществления выплат целевых накоплений, а также иных целей, в соответствии с законодательством Республики Казахстан поступивших на текущий счет единого накопительного пенсионного фонда.

По дебету счета проводится сумма целевых активов, предназначенных для обеспечения и осуществления выплат целевых накоплений, а также иных целей, поступивших на текущий счет единого накопительного пенсионного фонда.

По кредиту счета проводится списание сумм с текущего счета единого накопительного пенсионного фонда.";

после описания счета 1060 63 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1071 и 1072 следующего содержания:

"1071 "Электронные деньги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан" (активный).

Назначение счета: Учет сумм электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

1072 "Электронные деньги, выпущенные банками и Национальным оператором почты" (активный).

Назначение счета: Учет сумм электронных денег, выпущенных банками и Национальным оператором почты.

По дебету счета проводятся суммы электронных денег, выпущенных банками и Национальным оператором почты.

По кредиту счета проводится списание сумм электронных денег, выпущенных банками и Национальным оператором почты.";

после описания счета 3390 72 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 3390 73 и 3390 74 следующего содержания:

"3390 73 "Целевые накопления" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств накопительных пенсионных фондов перед получателями целевых накоплений по выплате целевых накоплений.

По кредиту счета проводится сумма обязательств накопительного пенсионного фонда перед получателями целевых накоплений по выплате целевых накоплений.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств накопительного пенсионного фонда по целевым накоплениям.

3390 74 "Обязательство по выплате целевых накоплений" (пассивный).

Назначение: учет сумм обязательств по выплате целевых накоплений.

По кредиту счета проводится сумма обязательств по выплате целевых накоплений.

По дебету счета проводится списание сумм обязательств по выплате целевых накоплений.";

после описания счета 3540 дополнить номером, названием и описанием счета 3550 01 следующего содержания:

"3550 01 "Обязательства по выпущенным электронным деньгам" (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм обязательств Национального оператора почты по выпущенным электронным деньгам.

По кредиту счета проводятся суммы электронных денег, выпущенных Национальным оператором почты, в пределах суммы денег, полученных от физических лиц или агентов Национального оператора почты.

По дебету счета проводится списание сумм электронных денег при их погашении.";

название и назначение счета 5460 63 изложить в следующей редакции:

"5460 63 "Резерв по возмещению отрицательной разницы между показателем номинальной доходности и минимальным значением доходности" (пассивный).

Назначение: учет сумм разницы между резервами, подлежащими созданию в соответствии с Правилами и сроками возмещения отрицательной разницы управляющим инвестиционным портфелем за счет собственного капитала, утвержденными постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 7 июня 2023 года № 43 (

зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 32830), и обязательствами, признаваемыми в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.";

название и описание счета 7220 01 изложить в следующей редакции:

"7220 01 "Расходы по социальному налогу и социальным платежам".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате социального налога и социальных платежей.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате социального налога и социальных платежей.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610."

3. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 3 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков-нерезидентов Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6793) следующие изменения и дополнения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета в банках второго уровня, ипотечных организациях, акционерном обществе "Банк Развития Казахстана" и филиалах банков-нерезидентов Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением :

в главе 1:

пункт 6-1 изложить в следующей редакции:

"6-1. Допускается отражение в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте без использования счетов 1858, 1859, 1873, 1874, 2858, 2859, 2872 и 2873 при наличии автоматизированного вспомогательного учета, позволяющего отражать в бухгалтерском учете операции с иностранной валютой и аффинированными драгоценными металлами банка, ипотечной организации, акционерного общества "Банк Развития Казахстана" без использования вышеуказанных счетов.

Допускается отражение в бухгалтерском учете операций с использованием платежных карточек без использования счета 2876 при наличии автоматизированного вспомогательного учета, позволяющего отражать в бухгалтерском учете операции с использованием платежных карточек без использования вышеуказанного счета.";

в пункте 7:

после группы счетов 1050 дополнить группой счетов 1060 следующего содержания:

"1060	Электронные деньги";
-------	----------------------

название группы счетов 1460 изложить в следующей редакции:

"1460	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами";
-------	---

в пункте 10:

название группы счетов 4730 изложить в следующей редакции:

"4730	Доходы от переоценки";
-------	------------------------

в пункте 11:

название группы счетов 5730 изложить в следующей редакции:

"5730	Расходы от переоценки";
-------	-------------------------

в главе 2:

в параграфе 1:

после счета 1055 дополнить счетами 1060, 1061 и 1062 следующего содержания:

"1060	Электронные деньги
1061	Электронные деньги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан
1062	Электронные деньги, выпущенные банками и Национальным оператором почты";

после счета 1473 дополнить счетом 1474 следующего содержания:

"1474	Обесценение инвестиций в дочерние организации";
-------	---

в параграфе 2:

название счета 2202 изложить в следующей редакции:

"2202	Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем";
-------	--

название счета 2213 изложить в следующей редакции:

"2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов";
-------	---

название счета 2223 изложить в следующей редакции:

"2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов";
-------	--

название счета 2241 изложить в следующей редакции:

"2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов";
-------	--

после счета 2241 дополнить счетом 2242 следующего содержания:

"2242	Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками";
-------	--

название счета 2792 изложить в следующей редакции:

"2792	Предоплата вознаграждения и основного долга по предоставленным займам";
-------	---

после счета 2875 дополнить счетом 2876 следующего содержания:

"2876	Транзитный счет для учета операций с использованием платежных карточек";
-------	--

в параграфе 4:

после счета 4268 дополнить счетом 4269 следующего содержания:

"4269	Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в других банках (более одного года)";
-------	--

названия счетов 4314 и 4315 изложить в следующей редакции:

"4314	Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от других банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) в виде корректировки займов, полученных по нерыночной ставке процента
4315	Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан, национального управляющего холдинга и специального фонда развития частного предпринимательства, и (или) в виде корректировки займов, полученных по нерыночной ставке процента";

после счета 4316 дополнить счетом 4317 следующего содержания:

"4317	Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов , принятых от клиентов";
-------	---

название счета 4465 изложить в следующей редакции:

"4465	Доходы по операциям "РЕПО" с ценными бумагами ";
-------	--

после счета 4963 дополнить счетом 4964 следующего содержания:

"4964	Доходы от расформирования оценочных обязательств";
-------	--

в параграфе 5:

после счета 5144 дополнить счетом 5145 следующего содержания:

"5145	Расходы в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов , принятых от клиентов";
-------	--

название счета 5730 изложить в следующей редакции:

"5730	Расходы от переоценки";
-------	-------------------------

в главе 3:

в параграфе 1:

после описания счета 1055 дополнить номерами, названиями и описаниями счетов 1061 и 1062 следующего содержания:

"1061. Электронные деньги, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм приобретенных электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы приобретенных электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм приобретенных электронных денег, выпущенных Национальным Банком Республики Казахстан.

1062. Электронные деньги, выпущенные банками и Национальным оператором почты (активный).

Назначение счета: Учет сумм приобретенных электронных денег, выпущенных банками.

По дебету счета проводятся суммы приобретенных электронных денег, выпущенных банками.

По кредиту счета проводится списание сумм приобретенных электронных денег, выпущенных банками.";

название и описание счета 1102 изложить в следующей редакции:

"1102. Вклады до востребования в Национальном Банке Республики Казахстан (активный).

Назначение счета: Учет сумм вкладов до востребования, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По дебету счета проводятся суммы вкладов до востребования, размещенных в Национальном Банке Республики Казахстан.

По кредиту счета проводится списание сумм размещенных вкладов до востребования при их возврате.";

названия и описания счетов 1205 и 1206 изложить в следующей редакции:

"1205. Дисконт по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над стоимостью их приобретения, сумм корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводятся сумма дисконта в виде превышения номинальной стоимости ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над стоимостью их приобретения, сумма корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводится сумма амортизации и (или) списание дисконта по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

1206. Премия по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (активный).

Назначение счета: Учет сумм премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над их номинальной стоимостью, сумм корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумм корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По дебету счета проводятся сумма премии в виде превышения стоимости приобретения ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, над их номинальной стоимостью, сумма корректировки, связанной с приобретением ценных бумаг по нерыночной ставке процента, сумма корректировки валовой балансовой стоимости при модификации.

По кредиту счета проводится сумма амортизации и (или) списание премии по приобретенным ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.";

после описания счета 1473 дополнить номером, названием и описанием счета 1474 следующего содержания:

"1474. Обесценение инвестиций в дочерние организации (контрактивный).

Назначение счета: Учет сумм убытка от обесценения инвестиций в дочерние организации.

По кредиту счета проводится сумма, на которую балансовая стоимость инвестиций в дочернюю организацию превышает их возмещаемую сумму.

По дебету счета проводится сумма увеличения балансовой стоимости инвестиций в дочернюю организацию до их возмещаемой суммы в случае изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы инвестиций.";

название счета 1660 изложить в следующей редакции:

"1660. Создаваемые (разрабатываемые) нематериальные активы (активный).";

название и описание счета 1757 изложить в следующей редакции:

"1757. Начисленные доходы по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (активный).

Назначение счета: Учет сумм начисленных доходов по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По дебету счета проводится сумма начисленных доходов по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

По кредиту счета проводится списание сумм начисленных доходов по прочим финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, при их получении.";

название и описание счета 2144 изложить в следующей редакции:

"2144. Срочные вклады организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм срочных вкладов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций

По кредиту счета проводятся суммы срочных вкладов организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного органа по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

По дебету счета проводится списание сумм принятых срочных вкладов при их возврате банком.";

название и описание счета 2202 изложить в следующей редакции:

"2202. Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем (пассивный).

Назначение счета: Учет неинвестированных остатков денег на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем, добровольного накопительного пенсионного фонда, принятых банками на условиях кастодиальных договоров.

По кредиту счета проводятся суммы денег, принятых банками на условиях кастодиального договора, поступивших на банковские счета, предназначенные для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем, добровольного накопительного пенсионного фонда, открытых банками-кастодианами.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с банковских счетов, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем, добровольного накопительного пенсионного фонда, по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

название счета 2213 изложить в следующей редакции:

"2213. Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов (пассивный).";

название счета 2223 изложить в следующей редакции:

"2223. Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов (пассивный).";

название и описание счета 2240 изложить в следующей редакции:

"2240. Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм денег клиентов, принятых по договору о залоге или соглашению о предоставлении задатка в качестве обеспечения (заклад, задаток) их обязательств, владение которыми осуществляется залогодержателем, а также сумм

денег клиентов, принятых в качестве покрытия по выданным гарантиям, а также сумм обеспечительной платы.

По кредиту счета проводится сумма денег клиента, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, а также сумма денег клиентов, принятая в качестве покрытия по выданным гарантиям, а также сумма обеспечительной платы.

По дебету счета проводится списание сумм денег клиента, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) его обязательств, в соответствии с условиями договора о залоге или соглашения о предоставлении задатка и законодательством Республики Казахстан, а также сумм денег клиентов, принятых в качестве покрытия по выданным гарантиям, а также сумм обеспечительной платы.";

название счета 2241 изложить в следующей редакции:

"2241. Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов (пассивный).";

после описания счета 2241 дополнить номером, названием и описанием счета 2242 следующего содержания:

"2242. Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками (пассивный).

Назначение счета: Учет неинвестированных остатков денег на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками на условиях договоров банковского обслуживания и (или) номинального держания и (или) кастодиальных договоров.

По кредиту счета проводятся суммы денег, поступивших на банковские счета, предназначенные для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками.

По дебету счета проводится списание поступивших сумм денег с банковских счетов, предназначенных для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками, по назначению в соответствии с условиями договора и законодательством Республики Казахстан.";

название и описание счета 2792 изложить в следующей редакции:

"2792. Предоплата вознаграждения и основного долга по предоставленным займам (пассивный).

Назначение счета: Учет сумм предварительно оплаченного вознаграждения и основного долга по предоставленным займам, относящихся к будущему периоду.

По кредиту счета проводятся суммы предварительно оплаченного вознаграждения и основного долга по предоставленным займам.

По дебету счета проводится списание сумм предварительно оплаченного вознаграждения и основного долга по предоставленным займам.";

после описания счета 2875 дополнить номером, названием и описанием счета 2876 следующего содержания:

"2876. Транзитный счет для учета операций с использованием платежных карточек (активно-пассивный).

Назначение счета: Учет операций с использованием платежных карточек в течение операционного дня. Наличие дебетовых или кредитовых остатков по счету после закрытия операционного дня не допускается.

По кредиту счета проводятся операции с использованием платежных карточек в течение операционного дня и списание остатков на соответствующие счета типового плана счетов при закрытии операционного дня.

По дебету счета проводятся операции с использованием платежных карточек в течение операционного дня и списание остатка на соответствующие счета типового плана счетов при закрытии операционного дня.";

после описания счета 4268 дополнить номером, названием и описанием счета 4269 следующего содержания:

"4269. Доходы, связанные с получением вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в других банках (более одного года).

Назначение счета: Учет сумм доходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в других банках по договору банковского вклада на срок более одного года.

По кредиту счета проводятся суммы доходов в виде вознаграждения по сберегательным вкладам, размещенным в другом банке.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №4999.";

названия и описания счетов 4314 и 4315 изложить в следующей редакции:

"4314. Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от других банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) в виде корректировки займов, полученных по рыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм доходов в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от других банков, организаций,

осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) в виде корректировки при первоначальном признании полученных займов по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся суммы доходов в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от других банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, и (или) в виде корректировки при первоначальном признании полученных займов по нерыночной ставке процента в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №4999.

4315. Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан, национального управляющего холдинга и специального фонда развития частного предпринимательства, и (или) в виде корректировки займов, полученных по нерыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм доходов в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан, национального управляющего холдинга и специального фонда развития частного предпринимательства и (или) в виде корректировки при первоначальном признании полученных займов по нерыночной ставке процента.

По кредиту счета проводятся суммы доходов в виде корректировки балансовой стоимости в связи с модификацией займов, полученных от Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов Республики Казахстан, национального управляющего холдинга и специального фонда развития частного предпринимательства, и (или) в виде корректировки при первоначальном признании полученных займов по нерыночной ставке процента в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов по полученным займам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №4999.";

после описания счета 4316 дополнить номером, названием и описанием счета 4317 следующего содержания:

"4317. Доходы в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм доходов в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов.

По кредиту счета проводятся суммы доходов в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов, в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по принятым вкладам.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №4999.";

после описания счета 4963 дополнить номером, названием и описанием счета 4964 следующего содержания:

"4964. Доходы от расформирования оценочных обязательств.

Назначение счета: Учет сумм доходов от расформирования оценочных обязательств

По кредиту счета проводятся суммы доходов от расформирования оценочных обязательств.

По дебету счета проводится списание сумм доходов на балансовый счет №4999."; название и описание счета 5071 изложить в следующей редакции:

"5071. Расходы в виде корректировки валовой балансовой стоимости предоставленных займов в связи с их модификацией и (или) в виде корректировки по нерыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде корректировки валовой балансовой стоимости в связи с модификацией займов, предоставленных другим банкам, расходов, возникающих при первоначальном признании предоставленных займов по нерыночной ставке процента, и (или) расходов, связанных с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде корректировки валовой балансовой стоимости в связи с модификацией займов, предоставленных другим банкам, расходов, возникающих при первоначальном признании предоставленных займов по нерыночной ставке процента, и (или) расходов, связанных с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет №4999."; после описания счета 5144 дополнить номером, названием и описанием счета 5145 следующего содержания:

"5145. Расходы в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде корректировки балансовой стоимости в целях отражения модификации вкладов, принятых от клиентов в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по принятым вкладам.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999."

; название и описание счета 5151 изложить в следующей редакции:

"5151. Расходы по расчетам с головным офисом.

Назначение счета: Учет сумм расходов по расчетам филиалов с головным офисом.

По дебету счета проводятся суммы расходов по расчетам филиалов с головным офисом.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 4999.";

название и описание счета 5241 изложить в следующей редакции:

"5241. Расходы в виде корректировки валовой балансовой стоимости в связи с модификацией займов, предоставленных клиентам, и (или) в виде корректировки займов, предоставленных по нерыночной ставке процента.

Назначение счета: Учет сумм расходов в виде корректировки валовой балансовой стоимости в связи с модификацией займов, предоставленных клиентам, расходов, возникающих при первоначальном признании займов, предоставленных клиентам, по нерыночной ставке процента, и (или) расходов, связанных с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа.

По дебету счета проводятся суммы расходов в виде корректировки валовой балансовой стоимости в связи с модификацией займов, предоставленных клиентам, расходов, возникающих при первоначальном признании займов, предоставленных клиентам по нерыночной ставке процента, и (или) расходов, связанных с приобретением или созданием кредитно-обесцененного займа, в корреспонденции со счетами соответствующих дисконтов (премий) по полученным займам.

По кредиту счета проводится списание сумм расходов на балансовый счет № 4999."

4. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118) следующие изменения и дополнения:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами.";

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, утвержденной указанным постановлением:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Инструкция по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами";

пункт 2-1 изложить в следующей редакции:

"2-1. Для целей настоящей Инструкции справедливая стоимость актива определяется в соответствии с постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 26 июня 2023 года № 58 "Об утверждении Правил осуществления учета и оценки пенсионных активов" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 32997).";

пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. В настоящей Инструкции используются понятия, предусмотренные Социальным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" и международными стандартами финансовой отчетности.";

дополнить пунктом 8-2 следующего содержания:

"8-2. При осуществлении доставки пенсий и пенсионных накоплений трудящихся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму полученных сумм пенсий и пенсионных накоплений трудящихся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза, для последующей доставки на территории Республики Казахстан осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1030 00	Денежные средства на текущих счетах
Кт	3390 71	Обязательства по доставке пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан ;

2) при фактической выплате полученных сумм пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан:

--	--	--

Дт	3390 71	Обязательства по доставке пенсий и пенсионных накоплений трудящимся (членам семьи) государств-членов Евразийского экономического союза на территории Республики Казахстан
Кт	1030 00	Денежные средства на текущих счетах.";

пункт 18 изложить в следующей редакции:

"18. По долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, на основании решения общего собрания акционеров акционерного общества о выплате дивидендов на дату фиксации реестра акционеров, имеющих право на получение дивидендов, на сумму причитающихся дивидендов осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1270 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
	2170 01	Начисленные доходы в виде вознаграждения по приобретенным ценным бумагам
Кт	6110 01	Доходы, связанные с получением вознаграждения по приобретенным ценным бумагам." ;

дополнить пунктами 94 и 95 следующего содержания:

"94. При поступлении целевых активов, предназначенных для обеспечения целевых накоплений, а также иных целей, в соответствии с законодательством Республики Казахстан поступивших на текущий счет Фонда осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1060 63	Целевые активы
Кт	3390 73	Целевые накопления;

при осуществлении выплат целевых накоплений осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	3390 73	Целевые накопления
Кт	3390 74	Обязательство по выплате целевых накоплений;

при фактической выплате:

Дт	3390 74	Обязательство по выплате целевых накоплений
Кт	1060 63	Целевые активы.

95. При переводе не востребовавшихся сумм целевых накоплений на индивидуальный пенсионный счет, на котором учитываются добровольные пенсионные взносы, осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	3390 73	Целевые накопления
----	---------	--------------------

Кт	1060 63	Целевые активы;
одновременно:		
Дт	1060 61	Денежные средства (пенсионные активы) на текущем счете (инвестиционный счет)
Кт	3390 65	Пенсионные накопления на индивидуальных пенсионных счетах."

5. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 26 июля 2013 года № 195 "Об утверждении Стандарта финансовой отчетности "Учет и раскрытие информации об операциях по пенсионным активам" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 8765) следующие изменения:

пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Бухгалтерский учет пенсионных активов, в том числе операций по получению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат осуществляется в соответствии с Инструкцией по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, осуществляемых единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами, утвержденной постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года № 69 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета операций с пенсионными активами, целевыми активами и целевыми накоплениями, осуществляемыми единым накопительным пенсионным фондом и добровольными накопительными пенсионными фондами" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 7118).";

пункт 7-1 изложить в следующей редакции:

"7-1. Фонд классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- 1) оцениваемые по амортизированной стоимости;
- 2) оцениваемые по справедливой стоимости.

Отнесение финансовых активов фонда в одну из двух категорий, предусмотренных в части первой настоящего пункта, осуществляется в соответствии с Правилами осуществления учета и оценки пенсионных активов, утвержденными постановлением Правления Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка от 26 июня 2023 года № 58 "Об утверждении Правил осуществления учета и оценки пенсионных активов" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 32997), (далее – Правила оценки).";

пункт 24 изложить в следующей редакции:

"24. Финансовая отчетность фонда по пенсионным активам на территории Республики Казахстан представляется в национальной валюте Республики Казахстан.

Годовая финансовая отчетность фонда по пенсионным активам включает данные за текущий год и сравнительные данные как минимум за предыдущий год.

Финансовая отчетность фонда по пенсионным активам составляется отдельно от финансовой отчетности по собственным активам фонда.

Годовая финансовая отчетность, составляемая по пенсионным активам, состоит из отчета о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, отчета о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя, отчета об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, отчета об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя и пояснительной записки.

Отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, и отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя, раскрывает информацию об активах и обязательствах по пенсионным активам.

Пояснительная записка содержит информацию, дополняющую данные отчета о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, отчета о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя, отчета об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, отчета об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя.

Пояснительная записка составляется в виде примечаний к годовой финансовой отчетности и включает описание или детализированные расшифровки бухгалтерских статей, раскрытых в финансовой отчетности фонда, а также информацию о бухгалтерских статьях, не подлежащих признанию в финансовой отчетности фонда.

В пояснительной записке раскрывается информация об инструменте хеджирования и связанной с ним хеджируемой статье, характере хеджируемого риска, а также оценке эффективности инструмента хеджирования.

При раскрытии информации по финансовым инструментам в годовой финансовой отчетности, определение справедливой стоимости финансовых инструментов производится в соответствии с Правилами оценки."

6. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года № 41 "Об утверждении Правил представления финансовой отчетности финансовыми организациями" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13504) следующие изменения и дополнения:

в Правилах представления финансовой отчетности финансовыми организациями, утвержденных указанным постановлением:

пункт 9 дополнить подпунктом 11) следующего содержания:

"11) организатор торгов и клиринговая организация.";

пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. Единый накопительный пенсионный фонд представляют годовую финансовую отчетность по пенсионным активам в Национальный Банк ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом в электронном формате, подтвержденную аудиторской организацией в соответствии с пунктом 3 статьи 60 Социального кодекса Республики Казахстан, которая включает отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и добровольных пенсионных взносов по форме согласно приложению 5 к Правилам, отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя по форме согласно приложению 5-1 к Правилам, отчет о целевых активах, сформированных за счет целевых накоплений по форме согласно приложению 5-2 к Правилам, отчет об изменениях в чистых пенсионных активах сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и добровольных пенсионных взносов по форме согласно приложению 6 к Правилам и отчет об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя по форме согласно приложению 6-1 к Правилам.

Добровольные накопительные пенсионные фонды представляют годовую финансовую отчетность по пенсионным активам в Национальный Банк ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом в электронном формате, подтвержденную аудиторской организацией в соответствии с пунктом 3 статьи 60 Социального кодекса Республики Казахстан, которая включает отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и добровольных пенсионных взносов по форме согласно приложению 5 к Правилам и отчет об изменениях в чистых пенсионных активах сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и добровольных пенсионных взносов по форме согласно приложению 6 к Правилам.";

подпункт 3) пункта 14 изложить в следующей редакции:

"3) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка на обменные операции с наличной иностранной валютой, юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, клиринговой организации, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка (далее - уполномоченный орган)), представляют не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам.";

пункт 15 изложить в следующей редакции:

"15. В территориальный филиал Национального Банка по месту своего нахождения представляют ежеквартальную финансовую отчетность:

1) по формам согласно приложениям 7 и 8 к Правилам:

микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) по формам согласно приложениям 8-1 и 8-2 к Правилам:

микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.";

подпункт 2) пункта 16 изложить в следующей редакции:

"2) единый накопительный пенсионный фонд представляет не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 11 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 12 к Правилам;

отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, по форме согласно приложению 13 к Правилам;

отчет о чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя, по форме согласно приложению 13-1 к Правилам;

отчет о целевых активах, сформированных за счет целевых накоплений по форме согласно приложению 13-2 к Правилам;

отчет об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, добровольных пенсионных взносов, по форме согласно приложению 14 к Правилам;

отчет об изменениях в чистых пенсионных активах, сформированных за счет обязательных пенсионных взносов работодателя, по форме согласно приложению 14-1 к Правилам;"

подпункт 9) пункта 16 изложить в следующей редакции:

"9) организатор торгов, клиринговая организация представляют не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 7 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 8 к Правилам;"

приложение 1 изложить в редакции согласно приложению 1 к Перечню некоторых постановлений Правления Национального Банка Республики Казахстан, в которые вносятся изменения и дополнения по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности (далее – Перечень);

приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 2 к Перечню;

приложение 3 изложить в редакции согласно приложению 3 к Перечню;

приложение 4 изложить в редакции согласно приложению 4 к Перечню;

дополнить приложением 5-2 в редакции согласно приложению 5 к Перечню;

приложение 7 изложить в редакции согласно приложению 6 к Перечню;

приложение 8 изложить в редакции согласно приложению 7 к Перечню;

приложение 8-1 изложить в редакции согласно приложению 8 к Перечню;

приложение 8-2 изложить в редакции согласно приложению 9 к Перечню;

дополнить приложением 13-2 в редакции согласно приложению 10 к Перечню.

7. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 27 марта 2017 года № 47 "Об утверждении Правил автоматизации ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 15084) следующее изменение:

в Правилах автоматизации ведения бухгалтерского учета, утвержденных указанным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Основной целью автоматизации ведения бухгалтерского учета является автоматизация системы сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях, совершаемых организациями, и обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации путем применения информационных систем, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета, (далее – информационная система).

Допускается ведение бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, являющимися организациями, осуществляющими микрофинансовую деятельность, и юридическими лицами, осуществляющими деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, с использованием приложений офисных пакетов в порядке, предусмотренном Правилами."

8. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 декабря 2017 года № 251 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и филиалов страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, Инструкции по ведению бухгалтерского учета страховыми (перестраховочными) организациями, исламскими страховыми (перестраховочными) организациями, обществами взаимного страхования и филиалами страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16390) следующие изменения:

в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для страховых (перестраховочных) организаций, исламских страховых (перестраховочных) организаций, обществ взаимного страхования и филиалов страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, утвержденном указанным постановлением:

в главе 2:

в параграфе 7:

название счета 7220 01 изложить в следующей редакции:

"7220 01	Расходы по социальному налогу и социальным платежам";
----------	---

в главе 3:

в параграфе 1:

название и описание счета 7220 01 изложить в следующей редакции:

"7220 01 "Расходы по социальному налогу и социальным платежам".

Назначение: учет сумм расходов организации по оплате социального налога и социальных платежей.

По дебету счета проводится сумма расходов организации по оплате социального налога и социальных платежей.

По кредиту счета проводится списание сумм понесенных расходов на балансовый счет № 5610."

9. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 ноября 2019 года № 229 "Об утверждении Правил о минимальных резервных требованиях" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19679) следующие изменения и дополнения:

преамбулу изложить в следующей редакции:

"В соответствии с подпунктом 1) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан" и подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" Правление Национального Банка Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**";

в Правилах о минимальных резервных требованиях, утвержденных указанным постановлением:

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила о минимальных резервных требованиях (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 1) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан", подпунктом 2) пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан "О государственной статистике" и определяют структуру обязательств банков второго уровня и филиалов банков-нерезидентов (далее – банк), принимаемых для расчета минимальных резервных требований, порядок расчета минимальных резервных требований, выполнения минимальных резервных требований, резервирования и осуществления контроля за выполнением минимальных резервных требований.";

в приложении 1:

название счета 2202 изложить в следующей редакции:

"2202	Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов, управляющих инвестиционным портфелем";
-------	--

название счета 2213 изложить в следующей редакции:

"2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов";
-------	---

название счета 2223 изложить в следующей редакции:

"2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов";
-------	--

после счета 2240 дополнить счетом 2242 следующего содержания:

"2242	Неинвестированные остатки на банковских счетах, предназначенных для учета денег клиентов лица, осуществляющего функции номинального держателя, в том числе на основании соответствующей лицензии Комитета
-------	---

	Международного финансового центра "Астана" по регулированию финансовых услуг, открытых банками";
--	--

после счета 2728 дополнить счетом 2729 следующего содержания:

"2729	Обязательства по выплате части дохода по инвестиционным депозитам";
-------	---

в приложении 3:

название счета 2241 изложить в следующей редакции:

"2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов".
-------	--

10. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 21 сентября 2020 года № 109 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета банками второго уровня, филиалами банков-нерезидентов Республики Казахстан, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" и ипотечными организациями и внесении изменений в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 22 сентября 2008 года № 79 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан" и постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 июля 2011 года №68 "Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета отдельными субъектами финансового рынка" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 21275) следующие изменения:

в Инструкции по ведению бухгалтерского учета банками второго уровня, филиалами банков - нерезидентов Республики Казахстан, акционерным обществом "Банк Развития Казахстана" и ипотечными организациями, утвержденной указанным постановлением:

пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. В Инструкции используются понятия, предусмотренные Гражданским кодексом Республики Казахстан (Общая часть), Гражданским кодексом Республики Казахстан (Особенная часть), Законом Республики Казахстан "О вексельном обращении в Республике Казахстан", постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 ноября 1999 года № 396 "Об утверждении Правил учета векселей банками второго уровня Республики Казахстан, филиалами банков - нерезидентов Республики Казахстан" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 1015) и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 261 "Об утверждении Правил проведения операций с переводными и простыми векселями банками второго уровня, филиалами банков - нерезидентов Республики Казахстан и

организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 13071).";

пункт 19 изложить в следующей редакции:

"19. При первоначальном и (или) дополнительных взносах денег в банковский вклад осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) на сумму денег по договору банковского вклада:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
Кт	2021	Вклады до востребования Национального Банка Республики Казахстан
	2022	Вклады до востребования иностранных центральных банков
	2023	Вклады до востребования других банков
	2121	Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан
	2122	Срочные вклады иностранных центральных банков
	2123	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)
	2124	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)
	2125	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь
	2127	Долгосрочные вклады других банков
	2130	Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков
	2132	Сберегательные вклады других банков (не более одного месяца)
	2133	Условные вклады других банков
	2134	Сберегательные вклады других банков (не более одного года)
	2141	Сберегательные вклады других банков (более одного года)

	2205	Вклады до востребования физических лиц
	2206	Краткосрочные вклады физических лиц
	2207	Долгосрочные вклады физических лиц
	2208	Условные вклады физических лиц
	2211	Вклады до востребования юридических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
	2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
	2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
	2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
	2219	Условные вклады юридических лиц
	2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года)
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов;

2) на сумму скидки:

Дт	2140	Дисконт по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков, других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2239	Дисконт по вкладам, привлеченным от клиентов

Вклады до востребования

Кт

2021

		Национального Банка Республики Казахстан
	2022	Вклады до востребования иностранных центральных банков
	2023	Вклады до востребования других банков
	2121	Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан
	2122	Срочные вклады иностранных центральных банков
	2123	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)
	2124	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)
	2125	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь
	2127	Долгосрочные вклады других банков
	2130	Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков
	2132	Сберегательные вклады других банков (не более одного месяца)
	2133	Условные вклады других банков
	2134	Сберегательные вклады других банков (не более одного года)
	2141	Сберегательные вклады других банков (более одного года)
	2205	Вклады до востребования физических лиц
	2206	Краткосрочные вклады физических лиц
	2207	Долгосрочные вклады физических лиц
	2208	Условные вклады физических лиц
	2211	Вклады до востребования юридических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
	2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
	2217	Долгосрочные вклады юридических лиц

	2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
	2219	Условные вклады юридических лиц
	2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)
	2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года)
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов;

на сумму премии:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
Кт	2139	Премия по вкладам, привлеченным от Национального Банка Республики Казахстан, иностранных центральных банков, других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций
	2238	Премия по вкладам, привлеченным от клиентов.";

пункт 21 изложить в следующей редакции:

"21. При капитализации суммы начисленного вознаграждения по банковскому вкладу на общую сумму обязательств, предусмотренную договором банковского вклада, осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	2702	Начисленные расходы по вкладам до востребования других банков
	2709	Начисленные расходы по сберегательным вкладам других банков
	2712	Начисленные расходы по срочным вкладам других банков
	2713	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств других банков

	2714	Начисленные расходы по условным вкладам других банков
	2719	Начисленные расходы по условным вкладам клиентов
	2720	Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов
	2721	Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов
	2723	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением обязательств клиентов
	2724	Начисленные расходы по сберегательным вкладам клиентов
Кт	2021	Вклады до востребования Национального Банка Республики Казахстан
	2022	Вклады до востребования иностранных центральных банков
	2023	Вклады до востребования других банков
	2121	Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан
	2122	Срочные вклады иностранных центральных банков
	2123	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)
	2124	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)
	2125	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь
	2127	Долгосрочные вклады других банков
	2130	Вклад, являющийся обеспечением обязательств других банков
	2132	Сберегательные вклады других банков (не более одного месяца)
	2133	Условные вклады других банков
	2134	Сберегательные вклады других банков (не более одного года)
	2141	Сберегательные вклады других банков (более одного года)
	2205	Вклады до востребования физических лиц
	2206	Краткосрочные вклады физических лиц
	2207	Долгосрочные вклады физических лиц

	2208	Условные вклады физических лиц
	2211	Вклады до востребования юридических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
	2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
	2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
	2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
	2219	Условные вклады юридических лиц
	2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года)
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов.";

пункт 29 изложить в следующей редакции:

"29. При принятии в качестве обеспечения обязательств по банковскому займу денег осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2013	Корреспондентские счета других банков
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2205	Вклады до востребования физических лиц

	2206	Краткосрочные вклады физических лиц
	2207	Долгосрочные вклады физических лиц
	2208	Условные вклады физических лиц
	2211	Вклады до востребования юридических лиц
	2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
	2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
	2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
	2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
	2219	Условные вклады юридических лиц
	2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)
	2222	Вклады дочерних организаций специального назначения
	2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года)
Кт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов.";

пункт 32 изложить в следующей редакции:

"32. При оплате клиентом начисленного вознаграждения по банковскому займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

1) при внесении денег в наличной форме:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
Кт	2203	Текущие счета юридических лиц

2204

Текущие счета физических лиц;

2) при предоплате заемщиком суммы начисленного вознаграждения по банковскому займу:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
Кт	2792	Предоплата вознаграждения и основного долга по предоставленным займам;

3) при погашении задолженности по начисленному вознаграждению:

Дт	2010	Корреспондентские счета
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2792	Предоплата вознаграждения и основного долга по предоставленным займам
Кт	1730	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
	1740	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам.";

пункт 37 изложить в следующей редакции:

"37. При погашении основного долга по банковскому займу осуществляются следующие бухгалтерские записи:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
Кт	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц;

одновременно:

Дт	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1407	Факторинг клиентам
	1411	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1417	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
	1429	Прочие займы, предоставленные клиентам;

в случае внесения денег в безналичной форме:

Дт	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1301	Займы овердрафт по корреспондентским счетам других банков
	1302	Краткосрочные займы, предоставленные другим банкам
	1303	Займы овернайт, предоставленные другим банкам
	1304	Долгосрочные займы, предоставленные другим банкам
	1407	Факторинг клиентам

	1411	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам
	1417	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам
	1429	Прочие займы, предоставленные клиентам.";

подпункт 4) пункта 39 изложить в следующей редакции:

"4) при списании денег, являющихся обеспечением по банковскому займу:

Дт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1001	Наличность в кассе
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2205	Вклады до востребования физических лиц
	2206	Краткосрочные вклады физических лиц
	2207	Долгосрочные вклады физических лиц
	2208	Условные вклады физических лиц
	2211	Вклады до востребования юридических лиц
	2214	Сберегательные вклады физических лиц (не более одного года)
	2215	Краткосрочные вклады юридических лиц
	2217	Долгосрочные вклады юридических лиц
	2218	Сберегательные вклады юридических лиц (более одного года)
	2219	Условные вклады юридических лиц
	2220	Сберегательные вклады юридических лиц (не более одного года)

	2222	Вклады дочерних организаций специального назначения
	2229	Сберегательные вклады физических лиц (более одного года).";

пункты 44 и 45 изложить в следующей редакции:

"44. При оплате просроченного вознаграждения и неустойки (штрафа, пени) по банковскому займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1731	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам
	1741	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам
	1879	Начисленная неустойка (штраф, пеня).

45. При оплате просроченного основного долга по банковскому займу осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1005	Наличность в банкоматах и электронных терминалах
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц

	2204	Текущие счета физических лиц
	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1306	Просроченная задолженность других банков по займам
	1409	Просроченная задолженность клиентов по факторингу
	1424	Просроченная задолженность клиентов по займам.";

подпункт 2) пункта 163 изложить в следующей редакции:

"2) на сумму денег, принимаемых в качестве обеспечения обязательств домицилианта:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
Кт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов;
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов;"

подпункт 1) пункта 164 изложить в следующей редакции:

"1) на сумму платежа по векселю:

Дт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов

	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов;
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1001	Наличность в кассе
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц;"

подпункт 2) пункта 167 изложить в следующей редакции:

"2) на сумму денег, принимаемых в качестве обеспечения обязательств по авалю:

Дт	1001	Наличность в кассе
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц
Кт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов;
	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов;"

подпункт 2) пункта 168 изложить в следующей редакции:

"2) на сумму денег, ранее принятых в качестве обеспечения обязательств по авалю:

Дт	2213	Краткосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2223	Вклад юридических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
	2240	Счет хранения денег, принятых в качестве обеспечения (заклад, задаток) обязательств клиентов;

	2241	Долгосрочный вклад физических лиц, являющийся обеспечением обязательств клиентов
Кт	1001	Наличность в кассе
	1051	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан
	1052	Корреспондентские счета в других банках
	2203	Текущие счета юридических лиц
	2204	Текущие счета физических лиц;"

11. Внести в постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 21 ноября 2022 года № 97 "О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Правления Национального Банка Республики Казахстан по вопросам ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности" (зарегистрировано в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 30799) следующие изменения:

подпункт 1) пункта 5 изложить в следующей редакции:

"1) абзацев двадцать девятого, тридцатого, тридцать первого и тридцать второго пункта 3 Перечня, установив, что в период приостановления данные абзацы действуют в следующей редакции:

"16. В Национальный Банк ежеквартальную/ежемесячную финансовую отчетность:

1) страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации представляют не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, по следующим формам:

бухгалтерский баланс по форме согласно приложению 9 к Правилам;

отчет о прибылях и убытках по форме согласно приложению 10 к Правилам;"

приложение 12 к Приложению 1 изложить в редакции согласно приложению 11 к Перечню;

приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 12 к Перечню;

приложение 3 изложить в редакции согласно приложению 13 к Перечню.

Приложение 1
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся изменения
и дополнения по вопросам
ведения бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 1
к Правилам представления

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным

портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

(в тысячах тенге)

Наименование статей	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3
...		
...		
Итого активы		
...		
....		
Итого обязательства		
...		
...		
Итого капитал		
Итого обязательства и капитал		
Наименование _____ _____	Адрес _____ _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____ _____	_____	

фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" согласно Приложению к Приложению 1 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 1 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"
(индекс – Ф1, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации,

осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный бухгалтерский баланс и консолидированный бухгалтерский баланс.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный бухгалтерский баланс и консолидированный бухгалтерский баланс, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 3 указываются данные на конец предыдущего года.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 2
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 2
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе

Индекс формы административных данных: Ф2.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные

пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

(в тысячах тенге)

Наименование статей	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3
...		
...		
...		
...		
Чистая прибыль/чистый убыток до налогообложения		
...		
Расходы по подоходному налогу		
...		
Чистая прибыль/чистый убыток		
...		
Наименование _____	Адрес _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____	_____
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе" согласно Приложению к Приложению 2 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 2 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе"
(индекс – Ф2, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью

которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о прибылях и убытках/отчет о совокупном доходе, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 3 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 3
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 3
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о движении денежных средств

Индекс формы административных данных: ФЗ.

Периодичность: ежегодная/ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц,

исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

(в тысячах тенге)

Наименование статей	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3
...		
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога		
...		
Итого денежных средств от операционной деятельности		
...		
Чистые потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
...		
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
...		
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года		
Наименование _____ _____	Адрес _____ _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	

Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о движении денежных средств" согласно Приложению к Приложению 3 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 3 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о движении денежных средств"
(индекс – Ф3, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о движении денежных средств" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) – банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое

лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования представляют отдельный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет о движении денежных средств, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 1 наименования статей заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. В графе 2 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

8. В графе 3 указываются данные на конец аналогичного периода предыдущего года

9. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 4
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 4
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет об изменениях в капитале

Индекс формы административных данных: Ф4.

Периодичность: ежеквартальная/ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций.

Срок представления:

1) банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные

пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования, организация, гарантирующая осуществление страховых выплат страхователям (застрахованным, выгодоприобретателям) в случае ликвидации страховых организаций – ежегодно в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом;

2) организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность – ежегодно в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом;

3) банки второго уровня – ежеквартально не позднее 60 (шестидесяти) календарных дней, следующих за отчетным кварталом;

4) организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств – в срок до 31 (тридцать первого) мая (включительно) года, следующего за отчетным годом, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

(в тысячах тенге)

Наименование статей	Уставный капитал	Наименование компонента собственного капитала	Итого капитал
1	2	...	n
На конец предыдущего отчетного года			
...			
Прочий совокупный доход			
...			
Общий совокупный доход/убыток за период			
...			
Остаток на отчетную дату			
Наименование _____		Адрес _____	
_____		_____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____		_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____		_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)		подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____		_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в капитале" согласно Приложению к Приложению 4 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 4 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в капитале"

(индекс – Ф4, периодичность: ежегодная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет об изменениях в капитале" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма представляется ежегодно и ежеквартально по состоянию на конец отчетного периода.

В случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций), банки второго уровня, страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации и страховые брокеры, единый накопительный пенсионный фонд по собственным активам, добровольный накопительный пенсионный фонд по собственным активам, организации, осуществляющие брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг, организаторы торгов, клиринговые организации, управляющие инвестиционным портфелем, организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность, организации, осуществляющие трансфер-агентскую деятельность на рынке ценных бумаг, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, в том числе юридическое лицо, ранее являвшееся дочерним банком (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей), общества взаимного страхования отдельно представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале.

Организации, принявшие активы и обязательства в результате операции по одновременной передаче активов и обязательств в случае наличия дочерней (дочерних) организации (организаций) представляют отдельный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет об изменениях в капитале, за отчетный год, в котором произошла операция по одновременной передаче активов и обязательств.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. Наименования статей графы 1 заполняются произвольно, исходя из операций организации.

7. Количество граф "Наименование компонента собственного капитала" в форме определяется организацией самостоятельно исходя из операций организации. Наименование граф "Наименование компонента собственного капитала", включенных в форму, указывается организацией исходя из специфики деятельности и операций организации и заполняются произвольно с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

8. Вид финансовой отчетности: отдельная и консолидированная.

Приложение 5
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 5-2
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о целевых активах

Индекс формы административных данных: Ф1-1ЦА-ЕНПФ.

Периодичность: ежегодная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд

Срок представления: в срок до 30 (тридцатого) апреля (включительно) года, следующего за отчетным годом.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4
....			
....			
Итого активы			
....			
....			
Итого обязательства			
Итого чистые активы			
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____		_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____		_____	
фамилия, имя, отчество (при его наличии)		Подпись дата	
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____		_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о целевых активах" согласно Приложению к Приложению 5-2 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 5-2 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о целевых активах"
(индекс – Ф1-1ЦА-ЕНПФ, периодичность: ежегодная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о целевых активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежегодно единым накопительным пенсионным фондом по целевым активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. В графе 3 указываются данные на конец отчетного года, включая последний день отчетного года.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 6
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 7
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1- МФОиСБ.

Периодичность: ежеквартальная/ежемесячная.

Отчетный период: по состоянию на " ____ " _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: Национальный оператор почты, центральный депозитарий, организатор торгов, клиринговая организация, страховые брокеры, организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, клиринговой организации, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), организации, осуществляющие микрофинансовую деятельность.

Сроки представления:

1) страховые брокеры – ежеквартально, не позднее 6 (шестого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, клиринговой организации, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа) – ежеквартально, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

3) микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды – ежеквартально, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

4) Национальный оператор почты – ежемесячно, не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

5) центральный депозитарий, организатор торгов и клиринговая организация – ежемесячно, не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:			
наличные деньги в кассе	1.1		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций	1.2		
эквиваленты денежных средств	1.3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	4		

Производные финансовые инструменты	5		
Страховые премии к получению	6		
Дебиторская задолженность	7		
Комиссионные вознаграждения	8		
Операция " обратное РЕПО"	9		
Аффинированн ые драгоценные металлы	10		
Вклады размещенные	11		
Финансовая аренда предоставленная	12		
Займы (микрокредиты), оцениваемые по амортизированной стоимости	13		
Займы (микрокредиты), оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	14		
Займы (микрокредиты), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15		
Инвестиционное имущество	16		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординирован ный долг	17		
Запасы	18		

Долгосрочные активы (выбывающие группы), предназначенные для продажи	19		
Нематериальные активы	20		
Основные средства	21		
Активы в форме права пользования	22		
Расходы будущих периодов	23		
Текущий налоговый актив	24		
Отложенный налоговый актив	25		
Прочие активы	26		
Итого активы	27		
Обязательства			
Вклады привлеченные	28		
Производные финансовые инструменты	29		
Выпущенные долговые ценные бумаги	30		
Операция "REPO"	31		
Займы полученные	32		
Кредиторская задолженность	33		
Резервы	34		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям	35		
Субординированный долг	36		
Обязательство по налогам и другим			

обязательным платежам в бюджет	37		
Отложенное налоговое обязательство	38		
Обязательства по аренде	39		
Расчеты с перестраховщиками	40		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	41		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	42		
Прочие обязательства	43		
Итого обязательства	44		
Собственный капитал			
Уставный капитал	45		
в том числе:			
простые акции	45.1		
привилегированные акции	45.2		
Дополнительный оплаченный капитал	46		
Изъятый капитал	47		
Резервный капитал	48		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через	49		

прочий совокупный доход			
Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	50		
Резерв переоценки займов (микрокредитов), оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51		
Резерв обесценения займов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52		
Прочие резервы	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54		
в том числе:			
предыдущих лет	54.1		
отчетного периода	54.2		
Итого капитал	55		
Итого капитал и обязательства	56		
Наименование _____ _____	Адрес _____ _____		
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			

Исполнитель _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" согласно Приложению к Приложению 7 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 7 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"
(индекс – Ф1-МФОиСБ, периодичность: ежеквартальная/ежемесячная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, клиринговой организации, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на

основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), страховым брокером и организацией, осуществляющей микрофинансовую деятельность и ежемесячно Национальным оператором почты, центральным депозитарием, организатором торгов, клиринговой организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в 1000 (тысячах) тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 56 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Строки 28, 35, 45.1 и 45.2 заполняются только акционерными обществами при осуществлении соответствующей деятельности.

10. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 7
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 8
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан, территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознаграждения	1				
в том числе:					
по размещенным вкладам	1.1				
по предоставленным займам (микrokредитам)	1.2				
по предоставленной финансовой аренде	1.3				
по приобретенным ценным бумагам	1.4				
по операциям "обратное РЕПО"	1.5				
прочие доходы, связанные с получением вознаграждения	1.6				
Комиссионные вознаграждения	2				
в том числе:					
доходы в виде комиссионного вознаграждения по	2.1				

деятельность и страхового брокера					
Доходы от осуществле н и я банковской и иной деятельност и, не связанные с получением вознагражд ения	3				
в том числе:					
доходы от осуществле н и я переводных операций	3.1				
доходы от осуществле н и я клиринговых операций	3.2				
доходы от осуществле н и я кассовых операций	3.3				
доходы от осуществле н и я сейфовых операций	3.4				
доходы от инкассации	3.5				
прочие доходы от банковской, деятельност и страхового брокера и иной деятельност и, не связанные с получением вознагражд ения	3.6				

Доходы (расходы) по финансовым активам (нетто)	4				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продажи финансовых активов (нетто)	4.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	4.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	5				
Доходы от восстановления резервов на возможные потери по финансовым активам	6				
Доходы в виде дивидендов по акциям	7				
Доходы, связанные с участием в					

капитале других юридически х лиц	8				
Доходы от реализации активов	9				
Прочие доходы	10				
Итого доходов	11				
Расходы, связанные с выплатой вознагражд ения	12				
в том числе:					
п о привлеченн ым вкладам	12.1				
п о полученным займам	12.2				
п о обязательст вам по аренде	12.3				
п о выпущенны м ценным бумагам	12.4				
п о операциям " РЕПО"	12.5				
прочие расходы, связанные с выплатой вознагражд ения	12.6				
Комиссионн ые расходы	13				
в том числе:					
вознагражд ение управляющ ему агенту	13.1				
вознагражд ение за кастодиальн					

о е обслуживан ие	13.2				
по выплате комиссионн о г о вознагражд ения по деятельност и страхового брокера	13.3				
Расходы по банковской и иной деятельност и, не связанные с выплатой вознагражд ения	14				
в том числе:					
расходы от осуществле н и я переводных операций	14.1				
расходы от осуществле н и я клиринговых операций	14.2				
расходы от осуществле н и я кассовых операций	14.3				
расходы от осуществле н и я сейфовых операций	14.4				
расходы от осуществле н и я инкассации	14.5				
Расходы по созданию резервов на возможные потери по	15				

финансовы м активам					
Операционн ые расходы	16				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командиров очные	16.1				
амортизаци онные отчисления	16.2				
расходы по уплате налогов и других обязательн ы х платежей в бюджет, за исключение м корпоратив н о г о подходног о налога	16.3				
Расходы по операционн ой аренде	16.4				
Расходы от реализации и л и безвозмездн ой передачи активов	17				
Прочие расходы	18				
Итого расходов	19				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоратив н о г о подходног о налога	20				
Корпоратив н ы й	21				

подоходный налог					
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоративного подоходного налога	22				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	23				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	24				
Наименование _____			Адрес _____		
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____			_____		_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)			подпись		дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись		

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" согласно Приложению к Приложению 8 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 8 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-МФОиСБ, периодичность: ежемесячная/ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций (за исключением Национального оператора почты, ипотечных организаций, юридических лиц осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, и юридических лиц, исключительной деятельностью которых является инкассация банкнот, монет и ценностей, и юридического лица, ранее являвшегося дочерним банком, центрального депозитария, организатора торгов, клиринговой организации, брокеров и (или) дилеров, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании соответствующей лицензии уполномоченного органа), страховым брокером и организацией, осуществляющей микрофинансовую деятельность и ежемесячно центральным депозитарием, организатором торгов, клиринговой организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 24 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Строки 2.1, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 13.1, 13.2, 13.3, 14.1, 14.2, 14.3, 14.4 и 14.5 заполняются при осуществлении соответствующей деятельности.

12. Строки 12.1 и 12.4 заполняются только акционерными обществами при осуществлении соответствующей деятельности.

13. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 8
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 8-1
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-МФО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года

Круг лиц, представляющих информацию: микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

Срок представления:

микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса - не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и			

эквиваленты денежных средств	1		
в том числе:			
наличные деньги в кассе	1.1		
деньги на счетах в банках и организациях, осуществляющи х отдельные в и д ы банковских операций	1.2		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка	2		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на обесценение)	3		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на обесценение)	4		
Дебиторская задолженность	5		
Комиссионные вознаграждения	6		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на обесценение)	7		
Финансовая аренда предоставленная (за вычетом резервов на обесценение)	8		

Займы (микрокредиты) предоставленные (за вычетом резервов на обесценение)	9		
Инвестиционное имущество	10		
Инвестиции в капитал других юридических лиц и субординированный долг	11		
Запасы	12		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	13		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)	14		
Расходы будущих периодов	15		
Текущий налоговый актив	16		
Отложенный налоговый актив	17		
Прочие активы	18		
Итого активы	19		
Обязательства			
Займы полученные	20		
Кредиторская задолженность	21		
Резервы	22		
Субординированный долг	23		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным	24		

платежам в бюджет			
Отложенное налоговое обязательство	25		
Обязательства по финансовой аренде	26		
Прочие обязательства	27		
Итого обязательства	28		
Собственный капитал			
Уставный капитал (взносы учредителей)	29		
Расходы будущих периодов	30		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	31		
Резервный капитал	32		
Прочие резервы	33		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34		
в том числе:			
предыдущих лет	34.1		
отчетного периода	34.2		
Итого капитал	35		
Итого капитал и обязательства	36		

Наименование _____ _____ _____	Адрес _____ _____
Телефон _____	
Адрес электронной почты _____	
Исполнитель _____ _____	_____
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон

Главный бухгалтер _____ _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____ _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" согласно Приложению к Приложению 8-1 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 8-1 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс"
(индекс – Ф1-МФО, периодичность: ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально микрофинансовой организацией, кредитным товариществом и ломбардом, применяющими международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 36 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 9
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 8-2
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в территориальный филиал Национального Банка Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе: www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-МФО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года

Круг лиц, представляющих информацию: микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

Срок представления:

микрофинансовые организации, кредитные товарищества и ломбарды, применяющие международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса – не позднее 25 (двадцать пятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего

			За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)		о года (с нарастающи м итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы, связанные с получением вознагражд ения	1				
в том числе:					
по текущим счетам	1.1				
п о размещенн ым вкладам	1.2				
п о предоставле нным займам (м икрокреди там)	1.3				
п о предоставле нной финансовой аренде	1.4				
п о приобретен ным ценным бумагам	1.5				
прочие доходы, связанные с получением вознагражд ения	1.6				
Комиссионн ые вознагражд ения	2				
Доходы (р асходы) по финансовы м активам (н етто)	3				
в том числе:					
доходы (р асходы) от купли-прод					

а ж и финансовых активов (нетто)	3.1				
доходы (расходы) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемы х п о справедлив о й стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	3.2				
Доходы (расходы) от переоценки иностранно й валюты (нетто)	4				
Прочие доходы	5				
Итого доходов	6				
Расходы, связанные с выплатой вознагражд ения	7				
в том числе:					
п о полученным займам	7.1				
п о полученной финансовой аренде	7.2				
прочие расходы, связанные с выплатой вознагражд ения	7.3				

Комиссионные расходы	8				
Расходы по созданию резервов на возможные потери по финансовым активам	9				
Операционные расходы	10				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командировочные	10.1				
амортизационные отчисления и износ	10.2				
расходы по операционной аренде	10.3				
расходы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением корпоративного подоходного налога	10.4				
Прочие операционные расходы	10.5				
Прочие расходы	11				
Итого расходов	12				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного	13				

подоходног о налога					
Корпоратив н ы й подоходный налог	14				
Чистая прибыль (убыток) после уплаты корпоратив н о г о подоходног о налога	15				
Прибыль (убыток) от прекращенн о й деятельност и	16				
Итого чистая прибыль (убыток) за период	17				
Наименование _____			Адрес _____		
Телефон _____					
Адрес электронной почты _____					
Исполнитель _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись, телефон		
Главный бухгалтер _____			_____		_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)			подпись		дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____			_____		
фамилия, имя и отчество (при его наличии)			подпись		

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" согласно Приложению к Приложению 8-2 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 8-2 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-МФО, периодичность: ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально микрофинансовой организацией, кредитным товариществом и ломбардом, применяющими международные стандарты финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса, по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 17 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности для малого и среднего бизнеса.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 10
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения

бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности
Приложение 13-2
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.
Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о целевых активах

Индекс формы административных данных: Ф1-1ЦА-ЕНПФ.
Периодичность: ежемесячная.
Отчетный период: по состоянию на " ___ " _____ 20__ года.
Круг лиц, представляющих информацию: единый накопительный пенсионный фонд.
Срок представления: не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
1	2	3	4
Активы			
Целевые активы	1		
Итого активы	2		
Обязательства			
Целевые накопления	3		
Обязательство по выплате целевых накоплений	4		
Итого обязательства	5		
Итого чистые активы	6		
Наименование _____		Адрес _____	
Телефон _____			
Адрес электронной почты _____			
Исполнитель _____			
фамилия, имя и отчество (при его наличии)		подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____		_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)		подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его			

обязанности _____	_____
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о целевых активах" согласно Приложению к Приложению 13-2 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 13-2 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о целевых активах"
(индекс – Ф1-1ЦА-ЕНПФ, периодичность: ежемесячная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о целевых активах" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно единым накопительным пенсионным фондом по целевым активам по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 6 указываются данные на основании информации из автоматизированной информационной системы.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 11
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,

в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 12
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 10
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.
Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-СО.
Периодичность: ежемесячная.
Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.
Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации,
исламские страховые (перестраховочные) организации.
Срок представления: не позднее 8 (восьмого) рабочего дня месяца, следующего за
отчетным месяцем.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					

Доходы от страховой деятельности	1				
Страховая выручка	2				
Доход от рисковой поправки на нефинансовый риск	3				
Доходы по формированию актива перестрахования по рисковой поправке на нефинансовый риск	4				
Доход от амортизации и маржи за предусмотренные договором услуги	5				
Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	6				
Финансовые доходы по страхованию	7				
Прочие доходы от страховой деятельности	8				
Доходы от инвестиционной деятельности / Инвестиционный доход	9				

Доходы, связанные с получением вознаграждения	10				
в том числе:					
доходы в виде вознаграждения по ценным бумагам	10.1				
доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам	10.2				
Доходы (расходы) по операциям с финансовыми активами (нетто)	11				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)	11.1				
доходы (расходы) от операций "РЕПО" (нетто)	11.2				
доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными металлами	11.3				
доходы (расходы) от операций с производными финансовыми	11.4				

м и инструмент ами					
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	12				
в том числе:					
доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	12.1				
доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	12.2				
доходы (расходы) от переоценки драгоценных металлов	12.3				
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.4				
Доходы от участия в капитале	13				

других юридически х лиц					
Прочие доходы от инвестицио нной деятельност и	14				
Доходы от иной деятельност и	15				
Доходы (расходы) от реализации активов и получения (передачи) активов	16				
Прочие доходы от иной деятельност и	17				
Прочие доходы	18				
Итого доходов	19				
Расходы					
Финансовы е расходы п о страховани ю (перестрахов анию)	20				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам страхования	21				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам, принятым	22				

на перестрахование					
Возмещение расходов по рискам, переданным на перестрахование	23				
Возмещение по регрессному требованию (нетто)	24				
Страховые расходы по компоненту убытка	25				
Чистые расходы по осуществленным и ю страховых выплат	26				
Расходы по урегулированию и ю страховых убытков	27				
Расходы от амортизации и маржи за предусмотренные договором услуги по перестрахованию	28				
Расходы по амортизации и наилучшей оценки ожидаемых денежных потоков по активу перестрахования	29				
Расходы по рисковей					

поправки на нефинансовый риск	30				
Расходы по активу перестрахования по рисковой поправке на нефинансовый риск	31				
Аквизиционные расходы	32				
Расходы, связанные с расторжением договора страхования (перестрахования)	33				
Расходы, связанные со страховой (перестраховочной) деятельностью	34				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	35				
в том числе:					
расходы в виде премии по ценным бумагам	35.1				
Процентные расходы по обязательствам по аренде	36				
Расходы на резервы по обесценению	37				

Восстановл ение резервов по обесценени ю	38				
Общие и администра тивные расходы	39				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командиров очные	39.1				
текущие налоги и другие обязательн ые платежи в бюджет, з а исключение м корпоратив ного подходног о налога	39.2				
расходы по текущей аренде	39.3				
расходы на рекламу	39.4				
услуги третьих лиц	39.5				
расходы на аудиторские , консультац ионные услуги и информаци онные расходы	39.6				
Амортизаци онные отчисления	39.7				
Прочие расходы	40				
Итого расходов	41				

Прибыль (убыток) за период	42				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	43				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	44				
Корпоративный подоходный налог	45				
в том числе:					
от основной деятельности	45.1				
от иной деятельности	45.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	46				

Наименование _____	Адрес _____	
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и

убытках" согласно Приложению к Приложению 10 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 10 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-СО, периодичность: ежемесячная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежемесячно страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 46 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 12
к Перечню некоторых

постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 2
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 21 ноября 2022 года № 97
Приложение 9
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.
Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Бухгалтерский баланс

Индекс формы административных данных: Ф1-СО.
Периодичность: ежеквартальная.
Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.
Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации,
исламские страховые (перестраховочные) организации.
Срок представления: не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за
отчетным кварталом

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На конец предыдущего года
1	2	3	4
Активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1		
Вклады размещенные	2		

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	3		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4		
Операции " обратное РЕПО"	5		
Аффинированные драгоценные металлы	6		
Производные финансовые инструменты	7		
Активы по перестрахованию, в том числе:	8		
Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков по активу страхования (перестрахования)	8.1		
Актив перестрахования по рисковому поправке на нефинансовый риск	8.2		
Маржа за предусмотренные договором услуги по перестрахованию	8.3		
Страховые премии к получению от			

страхователей (9 перестраховател е й) и посредников			
Начисленные комиссионные доходы по перестраховани ю	10		
Дебиторская задолженность по страхованию и перестраховани ю	11		
Прочая дебиторская задолженность	12		
З а й м ы , предоставленны е страхователям	13		
Расходы будущих периодов	14		
Текущий налоговый актив	15		
Отложенный налоговый актив	16		
Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированн ый стоимости	17		
Инвестиции в капитал других юридических лиц	18		
Запасы	19		
Основные средства	20		
Активы в форме п р а в а пользования	21		
Инвестиционное имущество	22		
Долгосрочные активы, предназначенны е для продажи	23		

Нематериальные активы	24		
Прочие активы	25		
Итого активы	26		
Обязательства			
Обязательства по оставшейся части страхового покрытия	27		
в том числе:			
Наилучшая оценка ожидаемых денежных потоков	27.1		
Рисковая поправка на нефинансовый риск	27.2		
Маржа за предусмотренные договором страхования услуги	27.3		
Компонент убытка	27.4		
в том числе:			
По наилучшей оценке ожидаемых денежных потоков	27.4.1		
По рискованной поправке на нефинансовый риск	27.4.2		
Маржа за предусмотренные договором перестрахования услуги	27.4.3		
Обязательства по возникшим убыткам	28		
Займы полученные	29		

Расчеты с перестраховщиками	30		
Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности	31		
Расчеты с акционерами по дивидендам	32		
Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)	33		
Прочая кредиторская задолженность	34		
Оценочные обязательства	35		
Обязательства по аренде	36		
Операции "РЕПО"	37		
Производные финансовые инструменты	38		
Выпущенные облигации	39		
Доходы будущих периодов	40		
Обязательство по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	41		
Отложенное налоговое обязательство	42		
Прочие обязательства	43		
Итого обязательства	44		
Капитал			

Уставный капитал (взносы учредителей)	45		
Изъятый капитал (взносы учредителей)	46		
Резервный капитал	47		
Дополнительный оплаченный капитал	48		
Резерв непредвиденных рисков	49		
Стабилизационный резерв	50		
Резерв переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	51		
Резерв обесценения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	52		
Прочие резервы	53		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	54		
в том числе:			
предыдущих лет	54.1		
отчетного периода	54.2		
Итого капитал	55		
Итого капитал и обязательства	56		
Наименование _____ _____	Адрес _____		

_____		_____
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" согласно Приложению к Приложению 9 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 9 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (индекс – Ф1-СО, периодичность: ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Бухгалтерский баланс" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные на конец отчетного периода, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные на конец предыдущего года.

8. В строках с 1 по 56 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

9. Вид финансовой отчетности: отдельная.

Приложение 13
к Перечню некоторых
постановлений Правления
Национального Банка
Республики Казахстан,
в которые вносятся
изменения и дополнения
по вопросам ведения
бухгалтерского учета
и представления финансовой
отчетности

Приложение 3
к постановлению Правления
Национального Банка
Республики Казахстан
от 21 ноября 2022 года №97

Приложение 10
к Правилам представления
финансовой отчетности
финансовыми организациями

Форма, предназначенная для сбора административных данных

Представляется: в Национальный Банк Республики Казахстан.

Форма административных данных размещена на официальном интернет-ресурсе:
www.nationalbank.kz.

Отчет о прибылях и убытках

Индекс формы административных данных: Ф2-СО.

Периодичность: ежеквартальная.

Отчетный период: по состоянию на "___" _____ 20__ года.

Круг лиц, представляющих информацию: страховые (перестраховочные) организации, исламские страховые (перестраховочные) организации.

Срок представления: не позднее 10 (десятого) рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	Код строки	За отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	За аналогичный период предыдущего года	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
Доходы					
Доходы от страховой деятельности	1				
Страховая выручка	2				
Доход от рисковой поправки на нефинансовый риск	3				
Доходы по формированию актива перестрахования по рисковой поправке на нефинансовый риск	4				
Доход от амортизации и маржи за предусмотренные договором услуги	5				
Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности	6				

Финансовы е доходы по страховани ю	7				
Прочие доходы от страховой деятельност и	8				
Доходы от инвестицио н н о й деятельност и / Инвестицио нный доход	9				
Доходы, связанные с получением вознагражд ения	10				
в том числе:					
доходы в в и д е вознагражд ения по ценным бумагам	10.1				
доходы в в и д е вознагражд ения по размещенн ым вкладам	10.2				
Доходы (расходы) по операциям с финансовы м и активами (нетто)	11				
в том числе:					
доходы (расходы) от купли-прод ажи ценных бумаг (нетто)	11.1				
доходы (расходы) от операций "	11.2				

РЕПО" (нетто)					
доходы (расходы) от операций с аффинированными драгоценными и металлами	11.3				
доходы (расходы) от операций с производными и финансовыми инструментами	11.4				
Доходы (расходы) от переоценки (нетто)	12				
в том числе:					
доходы (расходы) от изменения стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (нетто)	12.1				
доходы (расходы) от переоценки иностранной валюты (нетто)	12.2				
доходы (расходы) от переоценки аффинирован	12.3				

н н ы х драгоценны х металлов					
доходы (расходы) от переоценки производных финансовых инструментов	12.4				
Доходы от участия в капитале других юридических лиц	13				
Прочие доходы от инвестиционной деятельности	14				
Доходы от иной деятельности	15				
Доходы (расходы) от реализации активов и получения (передачи) активов	16				
Прочие доходы от иной деятельности	17				
Прочие доходы	18				
Итого доходов	19				
Расходы					
Финансовые расходы по страхованию (перестрахованию)	20				

Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам страхования	21				
Расходы по осуществле н и ю страховых выплат по договорам, принятым н а перестрахов ание	22				
Возмещени е расходов по рискам, переданным н а перестрахов ание	23				
Возмещени е по регрессному требованию (нетто)	24				
Страховые расходы по компоненту убытка	25				
Чистые расходы по осуществле н и ю страховых выплат	26				
Расходы по урегулирова н и ю страховых убытков	27				
Расходы от амортизаци и маржи за предусмотр енные договором	28				

услуги по перестрахованию					
Расходы по амортизации и наилучшей оценки ожидаемых денежных потоков по активу перестрахования	29				
Расходы по поправке на нефинансовый риск	30				
Расходы по активу перестрахования по поправке на нефинансовый риск	31				
Аквизиционные расходы	32				
Расходы, связанные с расторжением договора страхования (перестрахования)	33				
Расходы, связанные с страховой (перестраховочной) деятельностью	34				
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	35				
в том числе:					

расходы в в и д е премии по ценным бумагам	35.1				
Процентные расходы по обязательст вам по аренде	36				
Расходы на резервы по обесценени ю	37				
Восстановл е н и е резервов по обесценени ю	38				
Общие и администра тивные расходы	39				
в том числе:					
расходы на оплату труда и командиров очные	39.1				
текущие налоги и другие обязательн ые платежи в бюджет, з а исключение м корпоратив н о г о подходног о налога	39.2				
расходы по текущей аренде	39.3				
расходы на рекламу	39.4				
услуги третьих лиц	39.5				
расходы на аудиторские					

консультационные услуги и информационные расходы	39.6				
Амортизационные отчисления	39.7				
Прочие расходы	40				
Итого расходов	41				
Прибыль (убыток) за период	42				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	43				
Чистая прибыль (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога	44				
Корпоративный подоходный налог	45				
в том числе:					
от основной деятельности	45.1				
от иной деятельности	45.2				
Итого чистая прибыль (убыток) после уплаты налогов	46				
Наименование _____					

_____		Адрес _____
Телефон _____		
Адрес электронной почты _____		
Исполнитель _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись, телефон	
Главный бухгалтер _____	_____	_____
фамилия, имя, отчество (при его наличии)	подпись	дата
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности _____	_____	
фамилия, имя и отчество (при его наличии)	подпись	

Примечание: форма заполняется в соответствии с пояснением по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" согласно Приложению к Приложению 10 к Правилам представления финансовой отчетности финансовыми организациями.

Приложение
к Приложению 10 к Правилам
представления финансовой
отчетности финансовыми
организациями

Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках"
(индекс – Ф2-СО, периодичность: ежеквартальная)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение определяет единые требования по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных, "Отчет о прибылях и убытках" (далее – форма).

2. Форма разработана в соответствии с подпунктом 65) части второй статьи 15 Закона Республики Казахстан "О Национальном Банке Республики Казахстан".

3. Форма заполняется ежеквартально страховой (перестраховочной) организацией, исламской страховой (перестраховочной) организацией по состоянию на конец отчетного периода.

4. Единица измерения, используемая при заполнении формы, устанавливается в тысячах тенге. Сумма менее 500 (пятисот) тенге округляется до 0 (нуля), а сумма, равная 500 (пятистам) тенге и выше, округляется до 1000 (тысячи) тенге.

5. Заполненную форму подписывают руководитель или лицо, исполняющее его обязанности, главный бухгалтер и исполнитель.

Глава 2. Заполнение формы

6. При заполнении графы 3 указываются данные за отчетный период, включая последний день отчетного периода.

7. В графе 4 указываются данные за период с начала текущего года (с нарастающим итогом).

8. В графе 5 указываются данные за аналогичный период предыдущего года.

9. В графе 6 указываются данные за аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом).

10. В строках с 1 по 46 указываются данные на основании информации из главной книги или базы данных, сгруппированные с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

11. Вид финансовой отчетности: отдельная.